

ALEJANDRO RAMIREZ CARDONA

DERECHO SUSTANCIAL
TRIBUTARIO

I N D I C E

INTRODUCCION

OBJETO DEL DERECHO TRIBUTARIO

	Página
1. Derecho Tributario y Hacienda Pública	9
2. Derecho Tributario y Derecho Público	10
3. Derecho Tributario y Derecho Privado	14
4. Autonomía del Derecho Tributario	15
5. Derecho sustancial y procedimental Tributario	18

PRIMERA PARTE

LA OBLIGACION TRIBUTARIA

CAPITULO I

NATURALEZA DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

I. Características y Elementos.

6. Características	21
7. Elementos	24
8. La relación Tributaria es personal	27
9. Relaciones Tributarias principal y accesorias	29

II. Nacimiento de la Obligación Tributaria.

10. La fuente	32
11. La causa	34
12. El acto declarativo	36

III. Extinción de la Obligación Tributaria.

13. El pago	39
14. La compensación	44
15. La confusión	46
16. Condonación y amnistía	49
17. Nulidad y revocación	50
18. La prescripción	51

CAPITULO II

EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

I. Características del Poder de Imposición.

19. Los sujetos con poder de imposición fiscal	57
20. El poder de imposición originario y derivado	60
21. Poder y competencia tributarios	65

II. Limitaciones al Poder Tributario.		Página
22.	El principio de legalidad	68
23.	El principio de igualdad	83
III. Interferencia de diversas facultades impositivas.		
24.	El ámbito espacial del poder impositivo	89
25.	Concepto de doble imposición	90
26.	Medidas para evitar la doble imposición interna	93
27.	Medidas para evitar la doble imposición internacional	94
28.	Los tratados internacionales	95

CAPITULO III

EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

I. Concepto de sujeto pasivo.		
29.	Capacidad para ser sujeto pasivo	99
30.	Sujeto pasivo potencial y efectivo	101
31.	Sujeto pasivo y sujeto exento	102
32.	Sujeto pasivo del impuesto y del crédito fiscal	104
33.	Sujeto pasivo jurídico y económico	106
II. Categorías de sujetos pasivos.		
34.	Los entes públicos como sujetos pasivos del impuesto	110
35.	Los entes privados	113
36.	Las personas físicas	117
37.	Las masas de bienes	120
III. Extinción del sujeto pasivo.		
38.	Extinción de los entes públicos	126
39.	Extinción de los entes privados	126
40.	Extinción de las personas físicas	128
41.	Extinción de las masas de bienes	129
IV. Factores de vinculación entre sujeto activo y pasivo.		
42.	Teorías del Estatuto personal y real	130
43.	Residencia y domicilio fiscales	132
44.	Origen territorial de las rentas	137
45.	Ubicación territorial de los bienes y derechos	139

SEGUNDA PARTE

EL HECHO IMPONIBLE

CAPITULO IV

CONCEPTO Y MODALIDADES DEL HECHO IMPONIBLE

I. Concepto de hecho imponible.

	Página
46. El hecho imponible como hecho económico	148
47. Formas principales de la materia imponible	146
48. Estructura y temporalidad del hecho imponible	147
 II. Hecho imponible y hecho generador.	
49. Hecho imponible y hecho generador de la obligación tributaria	148
50. La presunción legal implícita de verificación del hecho imponible	149
51. El hecho imponible de origen ilícito, inmoral, nulo o anulable	152
52. El hecho imponible es un hecho jurídico	153
 III. Sistemas de afectación del hecho imponible.	
53. La imposición directa e indirecta	155
54. La imposición real y personal	157
55. La imposición general y especial	158
56. Imposición progresiva y proporcional	159
 IV. La Elusión Fiscal.	
57. La remoción del impuesto	160
58. La traslación del Impuesto	161
59. La evasión fiscal	162

CAPITULO V

EL HECHO IMPONIBLE EN ALGUNOS IMPUESTOS

I. El hecho imponible en el impuesto sobre la renta.	
60. El concepto de renta	167
61. Unidad del impuesto sobre la renta	174
62. Hecho imponible y generador en el impuesto sobre la renta	179
 II. El hecho imponible en los impuestos al gasto.	
63. El impuesto general a las ventas	180
64. Impuesto de importaciones y exportaciones	182
65. Impuestos al consumo específico	183
66. Impuesto a los viajeros	184
67. Impuesto de timbre y papel sellado	185
 III. El hecho imponible en los impuestos a la propiedad.	
68. Impuesto de masa global hereditaria, asignaciones y donaciones	186
69. Impuesto de donaciones entre vivos	187
70. El impuesto predial	188
71. Impuesto de acción urbana	188
72. Impuesto de Industria y Comercio	189
73. Impuesto a los vehículos de uso particular	190
74. Impuestos a las transacciones	190

TERCERA PARTE

LA BASE IMPONIBLE

CAPITULO VI

LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO IMPOSITIVO

I. Características de la base imponible.

	Página
75. Concepto y modalidades de la base imponible	195
76. Sistemas Generales de fijar la prestación tributaria	196

II. El tipo impositivo.

77. El tipo de capitación	197
78. El tipo proporcional y el progresivo	198
79. El tipo regresivo y el degressivo	200
80. El recargo por fraccionamiento	200

CAPITULO VII

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

I. La renta bruta.

81. Concepto de costo	203
82. Sistemas para determinar el costo en la venta de mercancías	205
83. Sistemas de valuación de los inventarios	208

II. Las rentas brutas especiales.

84. Rentas de los accionistas y socios	211
85. Renta en los contratos de renta vitalicia	214
86. Renta de goce	215
87. Renta en ventas a plazos o por instalamentos	216
88. Renta en negocios de ganadería	217
89. Renta en negocios de agricultura	219
90. Renta de las compañías de seguros	220
91. Renta en la enajenación de bienes inmuebles	221
92. Renta de bienes intangibles	223
93. Rentas en divisas	225
94. Rentas por indemnizaciones	227
95. Rentas por recuperación de deducciones	227

III. Deducciones de la Renta Bruta.

96. Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales ...	228
97. Clasificación de los gastos deducibles	230
98. Las expensas necesarias	230
99. Deducciones para protección del patrimonio	234

	Página
100. Las deducciones-exenciones	239
101. Gastos especiales deducibles	240
IV. Las rebajas de la renta líquida.	
102. La deducción de los gastos personales mínimos	244
103. Las rentas exentas	245
V. Rentas gravables especiales.	
104. Renta gravable por comparación de patrimonios	251
105. Renta gravable en la explotación de películas cinematográficas y enajenación total de intangibles	256
106. Renta gravable en el transporte internacional	257
107. Renta presuntiva en agricultura y ganadería	257

CAPITULO VIII

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

I. El Patrimonio Bruto.	
108. Concepto de patrimonio bruto	259
109. Bienes corporales	261
110. Bienes incorporales	262
111. Derechos personales	266
II. El patrimonio líquido.	
112. Pasivos personales	268
113. Pasivos reales	269
114. Pasivos especiales	269
III. El patrimonio gravable.	
115. Exenciones lógicas o técnicas	271
116. Exenciones por insuficiente capacidad contributiva	272
117. Exenciones con fines de incentivo	273

CAPITULO IX

LA BASE IMPONIBLE EN OTROS IMPUESTOS

I. La base imponible en los impuestos al gasto.	
118. La base imponible en el impuesto a las ventas	275
119. La base imponible en el impuesto de aduanas	276
120. La base imponible en los impuestos específicos al consumo	277
II. La base imponible en los impuestos a la propiedad.	
121. Base imponible en el impuesto de masa global hereditaria	278
122. La base imponible en el impuesto de asignaciones	280
123. La base imponible en el impuesto de donaciones entre vivos	280
124. La base imponible en el impuesto de industria y comercio	281
125. La base imponible en el impuesto predial	281